PROQUALITAS CONSULTORIA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1.- INFORMACIÓN GENERAL:

PROQUALITAS CONSULTORIA CIA. LTDA., es una compañía limitada constituida en la República del Ecuador y que inicia sus actividades el 22 de mayo del 2003. El domicilio de su sede social y principal centro de negocios es la ciudad de Quito, en pichincha / quito / pasaje Ignacio Aybar oe5-35 y la Isla

1.1.-Objeto Social: Su actividad económica principal es de asesoramiento y gestión, combinados.

La fecha de cierre del ejercicio económico es el 31 de diciembre de cada año.

2.- BASES DE ELABORACIÓN:

2.1.- Bases Contables:

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (***NIIF para las PYMES***) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y que es de aplicación obligatoria en nuestro país desde el año 2012 según las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Estos estados han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y aplicando el principio contable del costo histórico. La fecha de cierre del ejercicio económico es el 31 de diciembre de cada año.

La preparación de los Estados Financieros conforme con la NIIF para las Pymes, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, así como de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.2.- Responsabilidad de la Información:

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.3.- Moneda Funcional:

Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan en ***dólares americanos*** que es la moneda funcional del Ecuador.

2.4.-Período Contable:

El Estado de Situación Financiera se presenta al 31 de diciembre del 2019 y el Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3.- POLÍTICAS CONTABLES:

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, y otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

3.2.- Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes:

Son los importes por la venta de los bienes producidos realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activo corriente, en caso contrario se presentan como activo no corriente.

Se reconocen inicialmente al costo y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por perdidas por deterioro del valor.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

3.3.- Activos por impuestos corrientes:

Comprende los créditos tributarios por impuesto al valor agregado, impuesto a la salida de divisas e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha sobre la que se informa.

3.4.- Propiedad, Planta y Equipo:

Comprende los bienes muebles e inmuebles que posee la empresa, y se encuentran registradas inicialmente a su costo de adquisición y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los costos de mejoras que representen un alargamiento de la vida útil de éstos bienes se capitalizan como un mayor costo de los mismos.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual a lo largo de su vida útil estimada; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida no es objeto de depreciación.

Los cargos anuales por concepto de depreciación se realizan con contrapartida a los resultados del ejercicio, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

Muebles y Enseres:	10%	Equipo de Computación:	33%	Maquinaria	10%
Equipos de Oficina:	10%	Vehículos:	20%	Edificios	5%

Al cierre contable se evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor y si el caso lo amerita, se reconoce la respectiva pérdida en los resultados del ejercicio.

3.5.- Cuentas y Documentos por Pagar:

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.6.- Obligaciones Fiscales:

Los impuestos administrados por el S.R.I. se reconocen aplicando las tasas impositivas aprobadas y en vigencia. Este mismo criterio se aplica para los aportes al IESS.

3.7.- Reconocimiento de costos y gastos:

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengo, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio

3.8.- Participación a Trabajadores:

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de Participación de los Trabajadores en las Utilidades de conformidad con lo estipulado en el Código de Trabajo en vigencia.

3.9.- Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre y cuando incremente el patrimonio neto, no estén relacionados con las aportaciones de los accionistas y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

3.10.- Estado de Flujos de Efectivo:

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

a.- Actividades de Operación: Actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como inversión o financiamiento.

b.- Actividades de Inversión: Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de los activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en que se aplique.

c.- Actividades de Financiamiento: Aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

d.- Fondos: Entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por éstos: Caja, Bancos y las Inversiones a Corto Plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

4.- NOTAS ESPECÍFICAS:

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

El saldo de efectivo al 31 de diciembre del 2018 está integrado por:

	2018 *USD*	**2019** *USD*
Bancos	2.106.40	962.16
Caja	26.74	0.00
Saldo Final:	***2.133.14***	***962.16***

NOTA 2.- CUENTAS Y DCTOS X COBRAR-CLIENTES:

Se registran las ventas a clientes no relacionados que se realizan en condiciones normales de crédito (30 días) y los saldos no incluyen intereses.

	2018 *USD*	**2019** *USD*
Docum. Y Ctas por cobrar clientes	9.245.60	0.00
Otras cuentas por cobrar	64.318.22	0.00
Saldo Final:	***73.563.82***	***0.00***

NOTA 4.- INVENTARIO:

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio exceptuando los Materiales y Suministros y la Mercadería en Tránsito.

	2018 USD	2019 USD
Inventario Suministros y Materiales	10.262.94	0.00
Saldo Final:	***10.262.94***	***0.00***

NOTA 3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Se ha registrado los créditos tributarios por impuesto al valor agregado, impuesto a la renta, impuesto a la salida de divisas así como los anticipos pagados por concepto de impuesto a la renta.

	2018 USD	2019 USD
Crédito tributario IVA	4.604.81	3,727.22
Crédito tributario IR	755.80	1,332.00
Crédito IR año anterior	123.33	755.80
Saldo Final:	***5.483.94***	***5,815.02***

NOTA 4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Esta cuenta contiene los bienes muebles e inmuebles, adquiridos por la empresa con carácter permanente y que son utilizados en las operaciones ordinarias o que se utilizan con propósitos administrativos. Su costo ha sido medido con fiabilidad.

	2018 USD	2019 USD
Muebles y Enseres	11.484,54	0,00
Equipo de Oficina	4.051,87	0,00
Vehículos, Equipos de transporte y	64.925.88	0.00
Saldo Final:	***80.462.26***	***0.00***

NOTA 5.- DEPRECIACIONES

	2018 USD	2019 USD
(-) Depreciación Acumulada:	60.161,41	0,00
Saldo Final:	***60.161,41***	***0,00***

NOTA 6- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Estas cuentas contienen las obligaciones presentes contraídas por la empresa por impuestos fiscales, los beneficios sociales a los que tienen derecho los empleados según disposiciones del código de trabajo en vigencia y otras cuentas no relacionadas.

	2018 *USD*	2019 *USD*
Proveedores Locales	407.60	0.00
Cuentas por pagar	35.97	0.00
Retención 30 % Bienes	0.00	0.00
Retención 70 % Servicios	16.80	16.80
Otras retenciones aplicables el 2%	4.00	4.00
Transfer de Bienes Muebles	0.00	0.00
Imp. a la rent. por pagar del ejercicio	0.00	0.00
IESS por pagar	336.74	775.89
Sueldos por Pagar	0.00	0.00
Décimo Tercero Sueldo	185.50	0.00
Décimo Cuarto Sueldo	808.05	0.00
Participación Trabajadores por Pagar	0.00	0.00
Anticipo a Clientes	2.590.16	0.00
Saldo Final:	***4.384.82***	***796.69***

NOTA 7.- PATRIMONIO NETO:

El capital autorizado de la compañía es de $ 1.000,00 y se encuentra totalmente integrado y pagado.

	2018 *USD*	2019 *USD*
Capital Suscrito y Pagado	1.000,00	1.000,00
Reservas Legal	1.000,00	1.000,00
Ganancias Acumuladas	105.359.90	20,472.25
Ganancia Neta del Ejercicio	0.00	0.00
Perdidas de ejercicio	(-2,699.03)	(-16,368.43)
Saldo Final:	***104.660.87***	***6,103.82***

NOTA 8.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

La cuenta otras rentas, corresponde a la aplicación de las NIIF 18 Y 39 de interés no devengados sobre valores financieros.

	2019 *USD*
Ventas Locales-Servicios:	29,500.00
Saldo Final:	***29,500.00***

NOTA 9.- GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Estos gastos se presentan de acuerdo a la "función de los gastos o método del costo de ventas".

La cuenta otros servicios, corresponde a la aplicación de las NIIF 18 y 39 de interés no devengado sobre valores financieros.

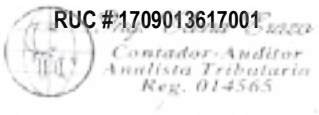
	2019 *USD*
Costos y Gastos	45,868.43
Saldo Final:	***45,868.43***

5.- HECHOS POSTERIORES:

No han ocurrido hechos o transacciones que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros de ***PROQUALITAS CONSULTORIA CIA. LTDA***., o que sean de tal grado que necesiten ser revelados en los mismos, entre el cierre de estos estados contables y el 15 de marzo del 2020, fecha de su aprobación por la Junta General Ordinaria de Socios.

6.- APROBACIÓN DE LOS ESTADO FINANCIEROS:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Socios y autorizados para su publicación y presentación a los organismos de control el 15 de marzo del 2020

Atentamente,

Elena Erazo Gallardo
CONTADORA
RUC #1709013617001